

**IMPLICACIONES DE LAS MEDIDAS DE FISCALIZACIÓN ADOPTADAS POR LA
ALCADIA MUNICIPAL DE PAMPLONA FRENTE AL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y
COMERCIO Y ESTRUCTURACIÓN DE GUIA PRACTICA PARA EL COBRO
COACTIVO**

YUDI XIOMARA MALDONADO PARADA

LEYDI TATIANA PABÓN LEAL



UNIVERSIDAD LIBRE DE COLOMBIA SECCIONAL CÚCUTA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESPECIALIZACIÓN EN TRIBUTARIA

SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2019

**IMPLICACIONES DE LAS MEDIDAS DE FISCALIZACIÓN ADOPTADAS POR LA
ALCADIA MUNICIPAL DE PAMPLONA FRENTE AL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y
COMERCIO Y ESTRUCTURACIÓN DE GUIA PRACTICA PARA EL COBRO
COACTIVO**

YUDI XIOMARA MALDONADO PARADA

LEYDI TATIANA PABÓN LEAL

TRABAJO PRESENTADO PARA EL MODULO DE INVESTIGACIÓN

ELKYN DE JESÚS SIERRA



UNIVERSIDAD LIBRE DE COLOMBIA SECCIONAL CÚCUTA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESPECIALIZACIÓN EN TRIBUTARIA

SAN JOSÉ DE CÚCUTA

2019

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN	5
PALABRAS CLAVES.....	7
INTRODUCCIÓN	8
1. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA.....	15
1.3 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA.....	16
1.4 OBJETIVOS.....	16
1.4.1 Objetivo General	16
1.4.2 Objetivos Específicos.....	16
1.5 JUSTIFICACIÓN	17
2. MARCO REFERENCIAL.....	18
3. MARCO TEORICO.....	19
4. MARCO LEGAL:	21
5. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	23
6. ANÁLISIS DE DATOS	25
7. CONCLUSIONES	42
8. BIBLIOGRAFIA	43
9. ANEXOS	44

TABLA DE CONTENIDO ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Comparativo recaudo ICA 2017-2018 _____	27
Ilustración 2. Resultados pregunta 1 Encuesta _____	32
Ilustración 3. Respuesta pregunta 2 encuesta _____	33
Ilustración 4. Respuesta pregunta 3 encuesta _____	33
Ilustración 5. Respuesta pregunta 4 encuesta _____	34
Ilustración 6. Respuesta pregunta 5 encuesta _____	35
Ilustración 7. Respuesta pregunta 6 encuesta _____	36
Ilustración 8. Respuesta pregunta 7 encuesta _____	36
Ilustración 9. Respuesta pregunta 8 encuesta _____	37
Ilustración 10. Respuesta pregunta 9 encuesta _____	38
Ilustración 11. Respuesta pregunta 10 encuesta _____	39

RESUMEN

Sin lugar a dudas las cargas tributarias que deben ser asumidas por los sujetos pasivos de los impuestos que permiten contribuir con el financiamiento de los gastos e inversiones del Estado tal como lo contempla la Constitución Política, representan en la gran mayoría de los casos uno de los principales obstáculos para la generación de empresas que funcionen dentro de un marco de completa legalidad. En Colombia el sistema tributario es bastante agresivo dadas las condiciones económicas de nuestro país, es así como vemos que en promedio cada dos años sale una nueva reforma tributaria, reformas que para nada son estructurales, sino que por el contrario corresponden a reformas tributarias coyunturales que dificultan y hacen compleja la tarea de cumplir con las obligaciones fiscales.

Los impuestos se están divididos en nacionales y territoriales, a nivel nacional encontramos tributos que son administrados directamente por el Gobierno Nacional y cuyo recaudo se realiza a través de entidades como la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y a nivel territorial encontramos una gran cantidad de impuestos cuyo recaudo está a cargo de las respectivas secretarías municipales y departamentales según corresponda.

Los impuestos del orden territorial específicamente el impuesto de industria y comercio representan para los municipios la principal fuente de ingresos propios, este impuesto junto con su accesorio avisos y tableros les permiten a las entidades generar flujos de efectivo que garanticen el funcionamiento de las entidades públicas y la ejecución de obras de inversión que mejoren la calidad de vida de sus habitantes.

Es importante señalar y reconocer que el impuesto de industria y comercio es uno de los tributos que más carga les genera a los contribuyentes, dado que grava los ingresos brutos a la tarifa que definan los concejos municipales a través de acuerdo y desconoce cualquier costo o deducción sobre los mismos, lo cual a su vez genera todo tipo de sin sabor y desosiego en los contribuyentes al enfrentarse a dicha situación. Toda esta acumulación de precedentes lleva al sujeto pasivo del impuesto a pensar en la evasión y a la elusión como mecanismos de protección de sus intereses y aprovecha las bajas o nulas medidas de control y fiscalización con que cuentan las administraciones municipales.

En el municipio de Pamplona uno de los proyectos adelantados por la secretaria de hacienda municipal desde el año 2017 pero con su tope máximo en el año 2018 fue la adopción de medidas de fiscalización fuertes en contra de los evasores del impuesto de industria y comercio de la ciudad, situación que generó malestar en toda la comunidad de comerciantes pero que representó un incremento en los niveles de recaudo del municipio, llevando a pensar a la administración en un ascenso en la categorización establecida por el Gobierno Nacional de acuerdo a la Ley 617 del 2.000.

Así las cosas, se hace evidente que las medidas de fiscalización son necesarias y que así mismo es importante que las administraciones cuenten con guías y manuales que permitan desarrollar procesos como el cobro coactivo, teniendo en cuenta normas procedimentales que aseguren la correcta ejecución de los procesos y garanticen el debido recaudo de los diferentes tributos del orden municipal.

PALABRAS CLAVES

Impuesto: Un impuesto es un tributo que se paga al Estado para soportar los gastos públicos. Estos pagos obligatorios son exigidos tanto a personas naturales, como a personas jurídicas (<https://debitoor.es/glosario/definicion-impuesto>, s.f.).

Impuesto de Industria y comercio: Es el gravamen establecido sobre las actividades industriales, comerciales y de servicios, a favor de cada uno de los distritos y municipios donde ellas se desarrollan, según la liquidación privada (Diccionario Integrado Contable Fiscal. CIJUF. 2002)

Cobro coactivo: El procedimiento administrativo de cobro coactivo es un procedimiento especial contenido en los artículos 823 y siguientes del Estatuto Tributario, que faculta a ciertas entidades para hacer efectivos directamente los créditos a su favor, sin necesidad de acudir a la jurisdicción ordinaria. Su objeto es obtener el pago forzado de las obligaciones a su favor, inclusive mediante la venta en pública subasta de los bienes del deudor, cuando este ha sido renuente al pago voluntario de sus obligaciones. (Defensoria del pueblo, 2014).

Vía Gubernativa: La vía gubernativa hace referencia al proceso administrativo que lleva a cabo una autoridad administrativa como la Dian, que comprende toda su actuación hasta agotar todos los recursos con que cuenta el administrado para defenderse. (Gerencie.com, 2019)

Elusión: La elusión de impuestos hace referencia a las conductas del contribuyente que busca evitar el pago de impuestos utilizando para ello maniobras o estrategias permitidas por la misma ley o por los vacíos de esta. La elusión no es estrictamente ilegal puesto que no se está violando ninguna ley, sino que se está aprovechando mediante una interpretación en ocasiones amañada o caprichosa, situación que es permitida por una ley ambigua o con vacíos. (Gerencie. com, 2018)

INTRODUCCIÓN

Los impuestos han sido creados como medio para la obtención de los recursos necesarios para satisfacer las necesidades sociales de un pueblo o Nación, ellos garantizan el flujo efectivo de recursos hacia las entidades del sector público quienes finalmente se encargan de administrarlos garantizando como bien dice la constitución una distribución equitativa y justa de acuerdo a las necesidades y condiciones de cada grupo social. Sin lugar a dudas los impuestos son netamente necesarios para financiar la operación del Estado, de lo contrario no se podría garantizar el gasto público social, pero desafortunadamente en nuestro país el sistema tributario no es eficiente y aunado a ello encontramos altos índices de corrupción que generan incertidumbre frente a la destinación de los recursos de dichos tributos.

En nuestro país, los impuestos son complejos, diversos, coyunturales y por eso el Estado aún no tiene la capacidad para lograr modelos tributarios como los que tiene actualmente Estados Unidos o la Unión Europea, esto hacen de nuestro sistema tributario un sistema deficiente y con amplias brechas de evasión y elusión.

Los impuestos nacionales y territoriales garantizan el funcionamiento de las diferentes entidades públicas y de igual forma la ejecución de los planes de gobierno. A nivel municipal logramos encontrar diversos impuestos que garantizan los flujos de recursos hacia estas entidades, estos impuestos gravan el ejercicio de las actividades que se desarrollan dentro de las jurisdicciones municipales, tal es así, que cada municipio es autónomo para definir algunos elementos del impuesto como lo son sujetos pasivos y tarifa, esta última teniendo en cuenta los toques establecidos en la ley.

El impuesto de industria y comercio constituye uno de los principales impuestos que a nivel municipal podemos encontrar, este impuesto grava la ejecución de operaciones comerciales, industriales y de servicios dentro de un municipio. Los recursos provenientes de este impuesto son de libre destinación, es decir, con ellos las administraciones municipales pueden desarrollar proyectos de inversión y demás obras que resulten pertinentes para satisfacer las necesidades de su comunidad.

Pamplona es un municipio, ubicado en el Departamento Norte de Santander, caracterizado por su historia, tradición y por ser la ciudad estudiantil de Colombia, en el confluyen gran cantidad de culturas y el comercio se desarrolla de manera significativa con una población cercana a los 57.803 en 2018 según el DANE y aun dadas estas condiciones el municipio se encuentra ubicado en la categoría sexta a nivel nacional, lo cual significa que los recursos provenientes del sistema General de Participaciones sean mínimos atendiendo a la cantidad de población que tiene en este momento. Para ascender en la categoría el municipio no solo debe contar con cierta cantidad de población, sino que el recaudo vía impuestos debe cumplir con unas metas, las cuales no han sido logradas dado los bajos niveles de recaudos que actualmente tiene el municipio.

A partir del año 2018, la administración municipal ha venido adelantando medidas de fiscalización que ha permitido aumentar los niveles de recaudo no solo por concepto de impuestos sino también por concepto de multas, sanciones e intereses moratorios, que sin lugar a dudas han llevado por buen camino a la administración municipal en el deseo de mejorar los índices de recaudo.

Las medidas de fiscalización adoptadas por la administración municipal han sido más efectivas dado el desarrollo de convenios con entidades tales como Cámara de Comercio de Pamplona y la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales (DIAN), la triangulación de la información de los contribuyentes sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio ha sido fundamental para

disminuir los focos de evasión y elusión, lo que a su vez ha generado también malestar en la comunidad, quien aún no está de acuerdo con las altas tarifas que se cobran por dicho impuesto.

El descontento de los contribuyentes ha sido dado a conocer ante la administración municipal, a través de diversas manifestaciones y generando abstencionismo en el pago de dicho impuesto, esperando soluciones por parte del Concejo municipal, pero sin respuesta positiva alguna porque las medidas de fiscalización han sido desarrolladas atendiendo a lo establecido en el Acuerdo Municipal N° 027 de 2005.

Las medidas de fiscalización que adoptan los municipios son legítimas y de obligatorio cumplimiento de lo contrario se atentaría contra el erario público, por tal motivo es función de todas las administraciones municipales realizar el cobro respectivo de los impuestos y utilizar los medios que para ello se disponen la vía gubernativa.

Es por ello el cobro persuasivo y coactivo se convierte en una de las principales herramientas a la mano de las administraciones municipales para efectuar los procesos de recaudo y fiscalización pero que desafortunadamente dadas las condiciones temporarias bajo las que se desarrollan las administraciones municipales es complejo garantizar la continuidad de los procesos de fiscalización y de cobro coactivo, es por ello que se hace necesario determinar y analizar el impacto que causan estas medidas de fiscalización y la importancia de tener una guía orientadora en el proceso de cobro coactivo.

IMPLICACIONES DE LAS MEDIDAS DE FISCALIZACIÓN ADOPTADAS POR LA ALCADIA MUNICIPAL DE PAMPLONA FRENTE AL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y ESTRUCTURACIÓN DE GUIA PRACTICA PARA EL COBRO COACTIVO

1. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Desde la antigüedad el hombre ha estado sujeto por precepto constitucional a contribuir con el financiamiento de los gastos e inversiones del Estado dentro de conceptos de justicia y equidad, garantizando de esta manera la satisfacción de las necesidades básicas de todos los ciudadanos en el afán de lograr justicia social frente a la desigualdad generadora de la pobreza. Para cumplir con ello se han creado los denominados tributos o impuestos que constituyen el mecanismo mediante el cual el Estado garantiza el ingreso de recursos a sus arcas y con ello se pueda llevar a cabo su objetivo misional que es la redistribución equitativa de dichos ingresos, es así que para el caso de nuestro país la creación de los impuestos están en manos del Congreso para los impuestos del orden nacional, de las Asambleas departamentales para los impuestos de orden departamental y de los Concejos municipales para los del orden territorial.

El impuesto de industria y comercio, es un impuesto del orden territorial creado por los Concejos municipales mediante Acuerdo Municipal y grava la realización de actividades industriales, comerciales y de servicio dentro de la jurisdicción del municipio, este impuesto está regulado en nuestro país mediante la Ley 14 de 1983, según el cual en su artículo 33 el impuesto de industria y comercio se liquidará sobre el promedio mensual de ingresos brutos del año inmediatamente anterior, expresados en moneda nacional y obtenidos por las personas y sociedades de hecho; las tarifas van del 2 al 7 por mil para las actividades industriales y del 2 al 10 por mil para las actividades comerciales y de servicios, estas tarifas son determinadas por cada municipio teniendo en cuenta dichos límites y adoptados mediante acuerdo municipal.

En el municipio de Pamplona el impuesto de industria y comercio constituye una de las principales fuentes de ingresos corrientes de libre destinación, dado que sin lugar a dudas el sector comercial representa el corazón del desarrollo económico y financiero del mismo, por tal motivo, durante la vigencia de 2018 la Alcaldía Municipal inició un proceso de fiscalización al identificar que los recaudos a través de los años no incrementaban pero la apertura de nuevos establecimientos comerciales se hacía evidente. En la actualidad, la mayoría de los municipios tienen un deficiente sistema de fiscalización producto de la falta de infraestructura y de personal idóneo para el desarrollo de las funciones propias de la Administración Tributaria, lo que ha traído como consecuencia una disminución en los recursos de los municipios por falta de pago de impuestos y tasas por parte de los contribuyentes.

Los planes de fiscalización permiten que las entidades municipales actuando bajo el marco legal recuperen y recauden los recursos que corresponden, garantizando de esta manera la inversión en gasto público y en obras que permitan satisfacer las necesidades básicas de la comunidad, pero así mismo, estos planes de fiscalización representan el surgimiento de un malestar dentro del sector comercial dado ello representa un mayor pago de impuestos, impuesto que muy posiblemente no se verán reflejados en beneficios para ellos o para el sector en general.

Con la implementación de este proyecto de fiscalización en la ciudad de Pamplona durante el año 2018, la secretaria de hacienda municipal en alianza con la Cámara de Comercio del municipio y junto con la DIAN, se empezaron a realizar cruces de información, lo cual permitió en primera instancia identificar a los comerciantes que estaban registrados en Cámara de Comercio y que no estaban registrados en Industria y Comercio y segundo al contar con la información proporcionada por parte de la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales) se toma en primera medida como base la declaración de renta como punto de partida para la liquidación del impuesto de industria y comercio.

En el desarrollo de este plan de fiscalización se empiezan a generar una serie de eventos que le han permitido a la alcaldía municipal aumentar el recaudo por concepto de impuesto de industria y comercio de vigencias anteriores a 2017, adelantada a través de procesos como el cobro persuasivo y coactivo bajo un modelo mucho más estricto y minucioso. Estas medidas de fiscalización no solo han permitido generar un incremento en el nivel de recaudo sino también un malestar en los comerciantes de la ciudad, los cuales se han

sentido atropellados en sus derechos y quienes se han manifestado en contra de la administración municipal evidenciada en diversas manifestaciones que se desarrollaron a lo largo del año 2018, manifestaciones que no solo se realizaron mediante marchas y protestas sino también en tomar la posición de no cancelar el impuesto de industria y comercio de la vigencia 2017 hasta tanto no se les brinde una solución, representada en unas tarifas más bajas a las que rigen actualmente (Sigue la puja por altos impuestos de industria y comercio en Pamplona, 2018)

Frente a esta situación también encontramos que el municipio de Pamplona actualmente se encuentra clasificado en sexta categoría según el DNP (Departamento de Planeación Nacional) que corresponde a municipios con población igual o inferior a diez mil (10.000) habitantes y con ingresos corrientes de libre destinación anuales no superiores a quince mil (15.000) salarios mínimos legales mensuales. Esta clasificación otorgada a los municipios son determinantes para la asignación de recursos que realiza el Gobierno Nacional, donde los mayores recursos se destinan a los municipios que se encuentren en los rangos más bajos dentro de esta clasificación, entendiendo como el más bajo la primera categoría. Bajo este escenario tenemos que el municipio de Pamplona al encontrarse clasificado como un municipio de sexta categoría los recursos provenientes de la Nación son más bajos en comparación con los que le llegarían si fuera de quinta categoría, pero subir de categoría depende no solo de la población que de acuerdo al reporte del DNP contamos con una población en 2018 de 57.803 habitantes sino también del nivel de recaudo de las rentas propias de libre destinación en donde encontramos los impuestos, como el impuesto de industria y comercio, es decir, si el municipio desea subir de categoría para incrementar el

nivel de ingresos para inversión provenientes del Estado, necesariamente debe incrementar el recaudo de estas rentas y esto solo es posible con la implementación de medidas de fiscalización que garanticen el recaudo efectivo de estos recursos.

Luego entonces nos encontramos en una situación no solo fiscal sino también política y social, en donde convergen una serie de necesidades que afectan el normal desarrollo económico y financiero del desarrollo del municipio de Pamplona.

Ante dicha situación se hace necesario desde el punto de vista fiscal, la modificación del Acuerdo Municipal vigente Acuerdo N° 027 del 10 de diciembre de 2005 y emitir un nuevo acuerdo que modifique las tarifas aplicables en materia de impuesto de industria y comercio o se otorguen exenciones o beneficios tributarios, en cuanto a la modificación de las tarifas, estas no pueden ir más allá de los límites por Ley establecidos, pero si dentro de un rango aceptable y viable tanto para los comerciantes como para la administración municipal.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Qué implicaciones han tenido las medidas de fiscalización adoptadas por la administración municipal de Pamplona frente al recaudo del impuesto de industria y comercio en el año 2018?

1.3 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA

- ¿Qué representa para la alcaldía municipal de Pamplona la realización de los procesos de fiscalización en el impuesto de industria y comercio?
- ¿Qué consecuencias genera para los comerciantes de Pamplona los procesos de fiscalización adelantados por la Alcaldía Municipal?
- ¿A través de qué medidas se puede llegar a estabilizar la relación entre contribuyentes y el ente recaudador del tributo?

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Analizar cuáles han sido las implicaciones de las medidas de fiscalización adoptadas por la Alcaldía Municipal de Pamplona frente al impuesto de Industria y Comercio en la vigencia 2018 y estructurar una guía práctica de cobro coactivo para los impuestos del orden territorial.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Cuantificar cual ha sido el efecto a nivel de recaudo del impuesto de industria y comercio en la vigencia 2018 en el municipio de Pamplona y sus implicaciones.

- Caracterizar las consecuencias que ha traído para los comerciantes la implementación de los procesos de fiscalización en el municipio de Pamplona durante la vigencia 2018.
- Diseñar una guía práctica de cobro coactivo para la administración municipal.

1.5 JUSTIFICACIÓN

Teniendo en cuenta la dinámica y la necesidad del entorno en materia económica, financiera y fiscal en la ciudad de Pamplona, se ha hecho evidente que en materia de impuestos el municipio ha implementado fuertes medidas de fiscalización frente a los tributos del orden municipal, principalmente en lo que tiene que ver con el impuesto de industria y comercio, en el cual se presentaba el principal foco de evasión en materia de impuesto, es por ello que a partir de este indicio se adelantaron procesos de fiscalización mucho más fuertes con el apoyo de otras entidades como lo es la Cámara de Comercio y la DIAN.

El desarrollo de este proyecto de investigación busca analizar el impacto que ha generado dichos procesos de fiscalización, que efectos trae consigo para el municipio y para la comunidad en general, teniendo en cuenta que los procesos de fiscalización que se vienen adelantando nunca se habían realizado en el municipio. Así mismo, diseñar un manual de cobro coactivo que le permita a la administración actual y a las venideras una orientación frente a los aspectos que deben tenerse en cuenta para adelantar los procesos de fiscalización.

A partir de este análisis se podrá establecer la viabilidad de que procesos como estos se adelanten en otros municipios de la provincia, teniendo en cuenta que en Norte de Santander la mayoría de municipios a excepción de Cúcuta, Villa del Rosario y Ocaña se encuentran ubicados en sexta categoría.

Sin lugar a dudas, las realizaciones de estos procesos de fiscalización corresponden a una obligación para las entidades de gobierno, porque su función es la de velar por los recursos del Estado, de no hacerlo, las administraciones municipales estarían incurriendo en lo que conocemos como detrimento patrimonial de la Nación.

2. MARCO REFERENCIAL

- A nivel internacional se realizó un estudio en la ciudad de Caracas, Venezuela sobre la recaudación del impuesto sobre actividades económicas de industria y comercio a nivel municipal, este estudio busca analizar los mecanismos administrativos actuales que permiten la recaudación, y las causas de la evasión fiscal que constituye una de las causas del déficit y debilitamiento de la estructura económica del país , puesto que genera fuga de capitales o sustracción deliberada en parte de la obligación tributaria. se logró determinar la importancia de los mecanismos de la recaudación, esto no se hace efectiva con los deficientes mecanismos administrativos y falta de voluntad política para llevar adelante los procesos de fiscalización permanente, que involucre a todos y acá uno de los contribuyentes que se encuentren domiciliados en los municipios, finalmente se articulan la política de recaudación del impuesto entre las cuales es crear conciencia tributaria, auto matización del sistema, actualizar ordenanzas de acuerdo a la realidad geográfica y económica de la región con fin de evitar la evasión fiscal y mayores ingresos para los municipios. (Valera, 2001)

- A nivel nacional se realiza un estudio sobre el análisis del comportamiento de los principales impuestos (predial unificado sobretasa a la gasolina e industria y comercio) en el municipio de Tuquerres durante el periodo 2001-2012 se realiza el análisis con la composición de los ingresos y los gastos del municipio con fin de conocer el comportamiento de los mismos, se logra identificar las problemáticas en cuanto al comportamiento del recaudo y de los ingresos mencionados anteriormente se logra determinar la eficiencia del recaudo de los impuestos ha presentado un comportamiento diferencial en los 3 impuestos, lo cual es el reflejo de que existen problemas de evasión y falencias de información en la administración municipal. (Moran, 2013)
- A nivel regional encontramos un estudio sobre los factores que inciden en la evasión del impuesto de industria y comercio por parte de los comerciantes en el municipio de Ocaña. Con el fin de identificar los factores que afectan el incumplimiento del pago de este impuesto. Mediante la investigación se logró determinar, que la cultura del no pago en el municipio de Ocaña está muy arraigada, Aun en muchos comerciantes, no están sensibilizados ni comprometidos con el desarrollo de la comunidad a través del pago del impuesto de industria y comercio. (Geovanna, 2014).

3. MARCO TEORICO

Todos los municipios del territorio nacional deben prestar los servicios a la comunidad con el fin de brindar un nivel de vida adecuado, incentivar la participación y generar progreso en la región, cumpliendo con todos los deberes y leyes estipulados en la constitución, y en sus acuerdos municipales, siendo deber de todos los colombianos,

contribuir a financiar las cargas y gastos de funcionamiento del estado a través de los tributos, lo cual constituye la base de los ingresos tanto a nivel nacional como territorial.

Según el Acuerdo N° 027 (10 de diciembre de 2005) por medio del cual se adopta el estatuto único de rentas en los municipios de Pamplona Norte de Santander, determinando los hechos Generadores del tributo respecto al impuesto de Industria y Comercio.

ARTICULO 55.- NATURALEZA, HECHO GENERADOR Y CAUSACIÓN. El impuesto de industria y comercio recaerá, en cuanto materia imponible sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicios que se ejerzan y realicen en la jurisdicción Municipal de Pamplona, directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas, o sociedades de hecho ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles destinados como establecimientos de comercio o sin ellos. (Decreto ley 1333 de 1986, Art. 195). El impuesto de industria y comercio y su complementario Avisos y Tableros comenzará a causarse desde la fecha de iniciación de las actividades objeto del gravamen.

ARTICULO 56.- SUJETO PASIVO Es sujeto pasivo del impuesto de industria y comercio la persona natural o jurídica o sociedad de hecho, que realice el hecho generador de la obligación tributaria, incluidas las sociedades de economía mixta, comunidades organizadas, sucesiones ilíquidas, los consorcios, las uniones temporales, patrimonios autónomos, establecimientos públicos, las unidades administrativas con

régimen especial y demás entidades estatales de cualquier naturaleza, el departamento de Norte de Santander, la Nación y los demás sujetos pasivos, empresas industriales y comerciales, del Estado del orden Nacional, Departamental y Municipal.

ARTÍCULO 57.- BASE GRAVABLE ORDINARIA El impuesto de industria y comercio se liquidará sobre el promedio mensual de ingresos brutos del año inmediatamente anterior, expresados en monedas nacional y obtenidos por las personas y sociedades de hecho, con exclusión de: devoluciones, ingresos provenientes de venta de activos fijos y de exportaciones, recaudo de impuestos de aquellos productos cuyo precio esté regulado por el Estado y percepción de subsidios (Decreto 1333/86, art. 196) Para efectos de la exclusión de los ingresos brutos correspondientes al recaudo de impuestos de aquellos productos cuyo precio está regulado por el estado, el contribuyente deberá demostrar que tales impuestos fueron incluidos en sus ingresos brutos. La administración Municipal regulará la manera de hacer tal demostración. Sobre la base gravable definida en este artículo se aplicará la tarifa que determine el Concejo Municipal dentro de los siguientes límites: 1. De dos a siete por mil ($2 - 7 \times 1000$) mensual por actividades industriales, y 2. De dos al diez por mil ($2 - 10 \times 1000$) mensual para actividades comerciales y de servicios.) (Concejo Municipal de Pamplona, 2005)

4. MARCO LEGAL:

El estudio se encuentra enmarcado en las Normas y leyes sobre las cuales se reglamenta el sistema tributario en Colombia, en particular a lo que concierne al Impuesto de Industria y Comercio.

Según “La Constitución Política de 1991 reconoce a las entidades territoriales el derecho a administrar sus propios recursos y establecer los tributos necesarios para el cumplimiento de sus funciones,

Art. 287 Las entidades territoriales gozan de autonomía para la gestión de sus intereses, tendrán los siguientes derechos: Gobernarse por autoridades propias, ejercer las competencias que le correspondan, Administrar los recursos y establecer los tributos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.

ART. 95 N 9 La Constitución Nacional estipula los deberes y obligaciones de todas las personas y ciudadanos ante la Constitución y la ley concretamente “contribuir al funcionamiento de los gastos e inversión del Estado dentro de los conceptos de justicia y equidad”. Por ello los municipios establecen los impuestos en su jurisdicción con el objetivo de percibir ingresos que le permitan cumplir con sus funciones territoriales.

Artículo 363. El cual el sistema tributario se funda en los principios de equidad, eficiencia y progresividad. Las leyes tributaras no se aplicarán con retroactividad. (Constitución Política de Colombia, 1991)

Según la La ley 14 de 1983 “por el cual se fortalecen los fiscos de las entidades territoriales y se dicta otras disposiciones”.

El impuesto de industria y comercio recaerá en cuanto manera imposible sobre actividades comerciales, y de industriales o de servicios, realizadas en su jurisdicción municipal utilizando o no un establecimiento comercial. El sólo hecho de llevar a cabo la operación gravada en el municipio ya lo convierte en responsable del impuesto.

Este impuesto se liquidará sobre el promedio mensual de ingresos brutos del año inmediatamente anterior, expresados en moneda nacional y obtenidos por las personas y sociedades de hecho. (ley 14 de 1983, 1983)

Igualmente, según la ley 383 de 1997 se expiden normas tendientes a fortalecer la lucha contra la evasión y el contrabando, y se dictan otras disposiciones. Reglamentado por el Decreto Nacional 3050 De 1997.

5. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Enfoque investigativo

Nuestro proyecto de investigación se realizará bajo un enfoque investigativo de tipo exploratorio-descriptivo y de enfoque cuantitativo según lo recomendado por (Fernández, Hernández y Baptista 2010), dada la necesidad de abordar el tema teniendo en cuenta los datos numéricos que arrojará el análisis de los niveles de recaudo del impuesto de industria y comercio y el uso de técnicas estadísticas para evaluar los niveles de satisfacción de los comerciantes de la ciudad a través de la aplicación de una serie de encuestas, permitiéndonos obtener resultados cuantificables de la situación objeto de estudio.

Diseño de la Investigación

El diseño adoptado para esta investigación es No Experimental lo cual permite observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos (The SAGE Glossary of the Social and Behavioral Sciences, 2009b).

Población

La población tomada para la investigación corresponde al universo de los comerciantes de la ciudad de Pamplona, los cuales según registro en Cámara de Comercio corresponde a un número de 4.343 establecimientos de comercio activos a 2018, esta población corresponde a un universo finito acorde con los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010).

Muestra

Dentro del total de la población hemos seleccionado como muestra los comerciantes clasificados dentro del Grupo III- Microempresas con un activo registrado en Cámara de comercio en el rango de 10.000.000 a los 11.000.000 de acuerdo al listado entregado por la cámara de comercio, lo cual representa un total de 60 empresas.

Instrumentos

Para la recolección de la información se realizarán encuestas a la muestra ya determinada para conocer la opinión de los comerciantes de la ciudad de Pamplona frente a los procesos de fiscalización adelantados y se solicitara información de tipo cuantitativo a la

administración municipal y la realización de entrevistas a los funcionarios involucrados en el proceso.

Fuente primaria de la información: Encuestas a los comerciantes de la ciudad de Pamplona y entrevistas a los funcionarios de la administración municipal.

Fuentes secundarias: bases de datos de la Cámara de Comercio, informes de los índices de recaudo del impuesto de industria y comercio, cesiones del Concejo Municipal, material de información pública.

6. ANÁLISIS DE DATOS

IMPACTO EN EL RECAUDO DEL MUNICIPIO DE PAMPLONA POR EFECTOS DE LAS MEDIDAS DE FISCALIZACIÓN ADOPATADAS

La secretaría de hacienda del municipio de Pamplona en ausencia de funcionarios de planta e incapacidad para el alcance operativo de las funciones propias como lo es la gestión de recaudo, procede a contratar una firma asesora en la materia, con la finalidad de dar cumplimiento al mandato legal de recaudar las arcas que por su naturaleza de Entidad territorial debe gestionar.

Para tal fin en el año 2018 inicia el asesoramiento y con ello el desarrollo de un programa de fiscalización sobre los impuestos territoriales del municipio.

En materia de cobro coactivo, los factores que cobran relevancia son procedimentales, ya que corresponde a la Secretaría de Hacienda la ejecución de las funciones propias de la gestión del

recaudo, sin embargo atendiendo las constantes doctrinas y jurisprudencia emitidas, así como la interpretación y discusión constante en tal materia, se convierte en una necesidad para las administraciones territoriales, tener un equipo asesor que asista en la interpretación de la norma para lograr acompañar en las posturas adoptadas por la administración fiscal territorial, para que los procesos de recaudo puedan ser eficientes.

Pamplona por su condición social, económica y política, se ha enfrentado a diferentes situaciones que no ayudan al desempeño fiscal normal, esto dado que existen en el municipio diferentes promotores del no acatamiento del mandato legal del pago del impuesto sobre el desarrollo de las actividades comerciales, industriales, financieras y de servicios, ICA.

Esto para el año 2018, generó una resistencia al pago de la citada obligación que incrementó la cartera de los contribuyentes, dado el mal asesoramiento por parte de los gremios presentes en el municipio, así como de algunos miembros del concejo municipal y ciudadanos particulares, que, ante el mal entendimiento de su parte, desinformaron a la ciudadanía, generando un desacatamiento del mandato legal de contribuir con el citado Impuesto, que al final se traducirá en perjuicios sancionatorios y de intereses moratorios para los contribuyentes.

A pesar de todos los inconvenientes presentados en el año 2018, los índices de recaudo se vieron incrementados, lo cual puede ser observado en la siguiente tabla:

COD.	NOMBRE	COMPARATIVOS RECAUDO VIGENCIA ACTUAL 2017 y 2018							
		2,017	2,018	Incremento / Disminución	% Incremento / Disminución	DCTO_CAP_A CTUAL 2017	DCTO_CAP_A CTUAL 2018	Incremento / Disminución	% Incremento / Disminución
01	INDUSTRIA Y COMERCIO	821,393,379	752,012,491	130,619,111	21.02%	10,664,000	70,696,000	60,034,000	562.96%
02	AVISOS Y TABLEROS	83,940,254	105,276,540	21,336,286	25.42%	1,505,000	54,000	-1,451,000	-96.41%
05	SOBRETASA BOMBEROS	90,138,912	120,382,300	30,223,388	33.53%	0	0	0	0.00%
07	OTRAS SANCIONES (COR, INS, ETC)	1,083,000	390,000	-693,000	-63.99%	0	0	0	0.00%
09	SANCION POR EXTEMPORANEIDAD	0	471,800	471,800	0.00%	0	0	0	0.00%
11	SISTEMATIZACION	3,042,630	4,400	-3,038,230	-99.86%	0	0	0	0.00%
13	ANTICIPO AÑO GRAVABLE	191,272,029	180,138,900	-11,133,129	-5.82%	0	0	0	0.00%
20	SANCION POR INSCRIPCION EXTEMPORANEA	40,685,200	18,443,494	-22,241,706	-54.67%	0	0	0	0.00%
26	MATRICULA INICIAL	8,004,000	8,820,000	816,000	10.19%	0	0	0	0.00%
27	SANCION CIERRE MATRICULA EXTEMPORANEA		0	0	0.00%	0	0	0	0.00%
33	SALDO EN CONTRA CAPITAL IND Y COMERCIO		11,901,900	11,901,900	0.00%	0	0	0	0.00%
TOTAL		1,039,559,404	1,197,821,824	158,262,420	15.22%	12,169,000	70,752,000	58,583,000	481.41%

Fuente: Datos sistema MICROSHIF Alcaldía municipal de Pamplona

Ilustración 1. Comparativo recaudo ICA 2017-2018

Este primer cuadro representa dos datos comparativos muy importante, el primero a notarse es el recaudo correspondiente a la vigencia actual (periodo gravable actual) de las vigencias 2017 y 2018, estos valores dejan ver las diferencias por concepto de los dos años, respecto del impuesto de industria y comercio la variación de recaudo alcanza un porcentaje superior en un 21.02%, esto claramente supera el porcentaje normal del crecimiento de la economía que para el año 2017 vs 2018, debía haber registrado 4.09%, quiere decir esto que respecto del recaudo alcanzado en el año inmediatamente anterior se superó en 16.93%. este crecimiento es un indicador de los resultados que, pese al contexto expuesto, presenta el municipio de Pamplona para el cierre 2018.

De la misma forma y casi de manera proporcional el impuesto complementario de avisos y tableros, presenta un incremento de 25.42%, esto dado que se logró cobrar el impuesto complementario de avisos y tableros a algunos contribuyentes que están exentos o exonerados, o que habían hecho caso omiso de la contribución, valores que hacen que difiera de la proporción con el impuesto de industria y comercio.

A su vez, la sobretasa bomberil con destino al cuerpo de bomberos registro un incremento del 33.53%, esto dadas las exenciones conferidas mediante acuerdo en el año 2014 y resolución de

2015, de las cuales los contribuyentes venían haciendo extensiva la exención del ICA a la sobretasa bomberil.

Respecto de las sanciones, es de precisar que se disminuyó en un 53.78%, sin embargo, debe tenerse en cuenta que esto corresponde a las sanciones de la vigencia.

Ante la obtención de dichos resultados, sin lugar a dudas es evidente que las medidas de fiscalización de las cuales son responsables las entidades territoriales deben ser adelantadas de manera responsable y eficiente, logrando así la obtención de mayores ingresos, lo que representa no solo el incremento en los recursos para inversión, sino también un avance en la búsqueda de ascender de categoría de acuerdo a lo establecido en la Ley 617 de 2.000.

Actualmente el municipio de Pamplona se encuentra ubicado en la sexta categoría, por cuanto los ingresos que recibe del Gobierno Nacional de SGP son los mismo que recibe cualquier otro municipio de la provincia que cuente con menos habitantes y con infraestructuras menos robustas para mantener, pero desafortunadamente la categorización no depende solo del número de habitantes sino del recaudo que ingresos de libre destinación, es decir, de los impuestos, de no incrementar los niveles de recaudo de los impuestos, Pamplona continuará ubicado en la sexta categoría viéndose limitada la inversión en el mantenimiento y en la construcción de nuevas obras y proyectos.

Más allá de todo el trabajo de fiscalización vía gubernativa se encuentra el trabajo de concientización que debe realizarse con todos los comerciantes de la ciudad, pero desafortunadamente la corrupción es uno de los principales obstáculos a la hora de realizar este trabajo de concientización.

Es por ello que una vez analizados los resultados de las encuestas aplicadas a los contribuyentes sin lugar a dudas es evidente que una de las principales razones por las cuales se da la abstención frente al pago del impuesto de industria y comercio es el temor a que dichos recursos no se vean reflejados en la búsqueda del bien común a través de la construcción de obras, generación de empresas y muchas otras actividades que pueden hacerse con los recursos públicos.

Pero sobre todo esto encontramos la necesidad y la obligatoriedad que tienen las administraciones municipales de adelantar los procesos que sean necesarios para mitigar los focos de evasión y elusión de los impuestos territoriales y garantizar el recaudo efectivo de dichos impuestos.

El artículo 59 de Ley 788 de 2002, habla respecto del procedimiento tributario territorial y contempla:

“Los departamentos y municipios aplicarán los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional, para la Administración, determinación, discusión, cobro, devoluciones, régimen sancionatorio incluida su imposición, a los impuestos por ellos administrados. Así mismo aplicarán el procedimiento administrativo de cobro a las multas, derechos y demás recursos territoriales. El monto de las sanciones y el término de la aplicación de los procedimientos anteriores, podrán disminuirse y simplificarse acorde con la naturaleza de sus tributos, y teniendo en cuenta la proporcionalidad de estas respecto del monto de los impuestos” ...

Atendiendo a lo anterior, las entidades territoriales deben implementar medidas y políticas de fiscalización en aras de buscar el mejoramiento del comportamiento del contribuyente en relación con sus obligaciones tributarias, propiciando, de una parte, un mejor acercamiento a la Administración y, de otra disminuir los índices de evasión y elusión. Para ello se propone

establecer manuales que sirvan a las administraciones como guías en el proceso de cobro coactivo, porque indiscutiblemente debido a los cambios de periodos administrativos y a la rotación de personal muchos de los procesos adelantados en materia fiscal no son continuos.

El manual de cobro coactivo es un documento de consulta y apoyo para los funcionarios de la alcaldía municipal de Pamplona, Norte de Santander que permitan el recaudo de las obligaciones tributarias exigibles a favor del municipio, basado en los principios de transparencia, eficiencia y economía.

Llevando a cabo el proyecto de investigación se hace necesario conocer la opinión de los comerciantes de la ciudad de Pamplona frente a las medidas de fiscalización adoptadas por la administración, para lo cual se realizaron unas encuestas que nos permitieron conocer la percepción de los contribuyentes frente al impuesto de industria y comercio y las medidas de fiscalización adoptadas.

A continuación, se detallan los resultados de dicha encuesta:



UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL- CUCUTA

ANALISIS DEL IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES

EN EL MUNICIPIO DE PAMPLONA

La siguiente encuesta ha sido elaborada con fines académicos por contadores públicos, estudiantes de postgrado en Gestión Tributaria de la universidad libre seccional Cúcuta, con el objetivo de analizar el recaudo del impuesto de industria y comercio en el municipio de Pamplona Norte De Santander, su disponibilidad y veracidad en el momento de responder esta encuesta nos ayuda a que los resultados del proyecto de grado sean los más reales posibles.

Género: Femenino___ Masculino_____

1. ¿Conoce de la existencia del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en el municipio de Pamplona?

Grafica N° 1

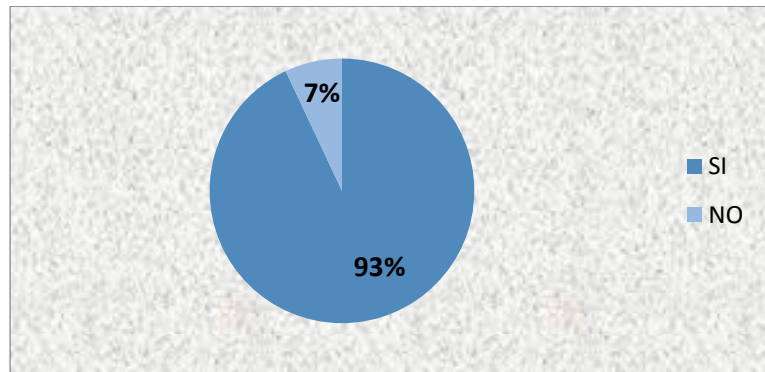


Ilustración 2. Resultados pregunta 1 Encuesta

Se puede observar que la gran mayoría de los comerciantes de la zona céntrica del municipio de Pamplona representado en un 93 % si tiene un buen nivel de percepción y conocimiento sobre la existencia de este impuesto y un 7 % afirman lo contrario lo que da a entender dos puntos del 7%: o desconocen el procedimiento por que no son los propietarios, o por que funcionan de manera ilegal.

2. ¿Su establecimiento de comercio se encuentra inscrito en la Secretaria de Hacienda municipal?

Grafica N° 2

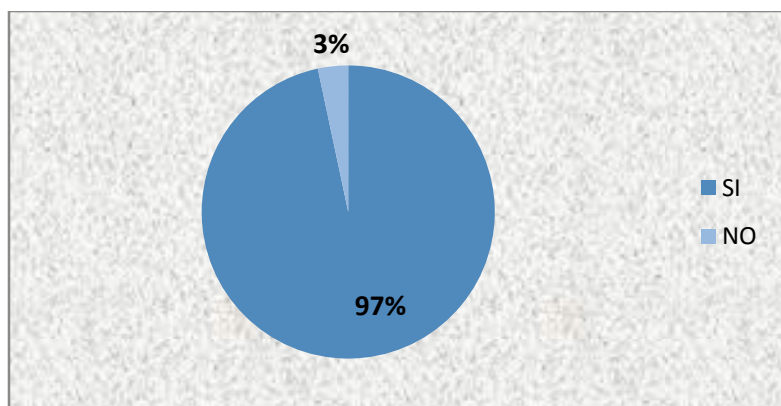


Ilustración 3. Respuesta pregunta 2 encuesta

El 97% de los encuestados afirman que, si se encuentran inscritos en la secretaria de hacienda municipal, por lo tanto, saben que deben cumplir con la obligación tributaria el 3% están en contra de la norma y la ley por lo tanto estaría evadiendo este impuesto.

3. ¿Está al día con su pago de impuesto de industria y comercio, avisos y tableros 2017?

Grafica N° 3

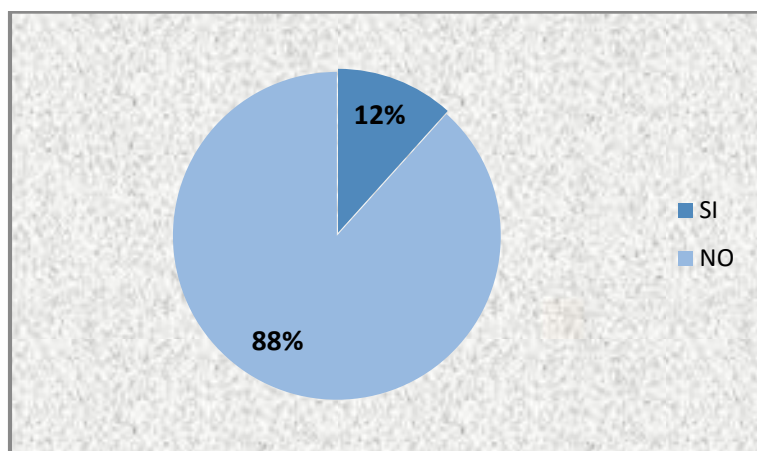


Ilustración 4. Respuesta pregunta 3 encuesta

Se evidencia en la gráfica el incumplimiento del pago del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en un 88% siendo un porcentaje representativo, que no está al día con el pago de este impuesto a pesar de que están ejecutando actividades comerciales, un 12% cumplen con sus obligaciones

El no pago del impuesto demuestra la falta de conciencia y sensibilidad para la comunidad, el desarrollo y crecimiento del municipio de Pamplona

Si la respuesta anterior fue negativa responda el numeral 4, de lo contrario siga a la siguiente pregunta.

4. ¿Por qué motivo no se encuentra al día con el impuesto de industria y comercio?

Grafica N° 4

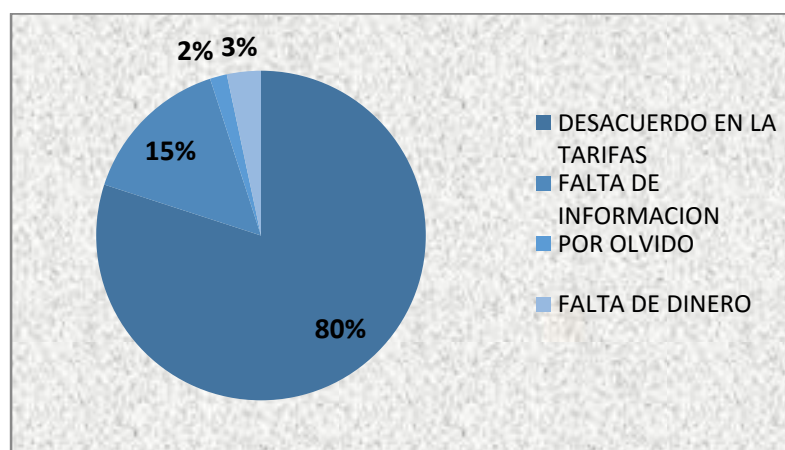


Ilustración 5. Respuesta pregunta 4 encuesta

Existe un 80% que se encuentran en desacuerdo con las tarifas aplicadas al cobro de este impuesto, 15% por falta de información 3% por falta de dinero 2% por olvido.

De lo anterior podemos concluir que un alto porcentaje están en desacuerdo en las tarifas aplicadas debido a las medidas de fiscalización implementadas a partir de la vigencia 2018.

5. ¿Conoce usted en que se reinvierten los recursos recaudados del impuesto de Industria y comercio, avisos y tableros?

Grafica N° 5

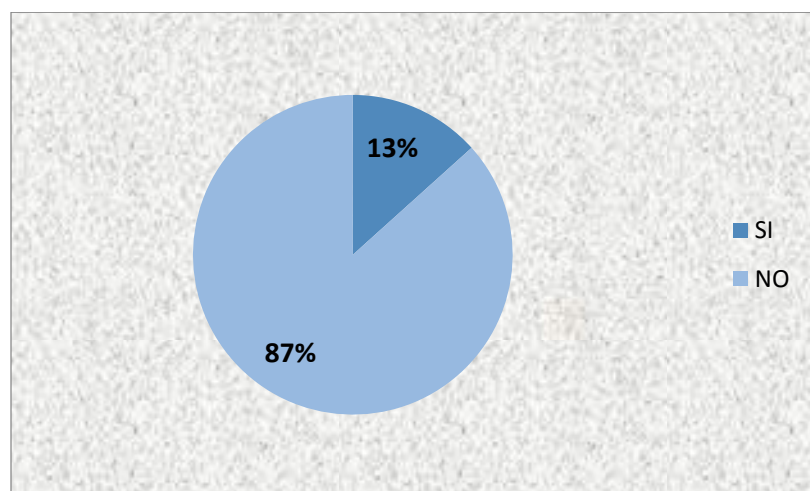


Ilustración 6. Respuesta pregunta 5 encuesta

El 87 % nos muestra que la gran mayoría de los comerciantes no saben en que se reinvierten los recursos recaudados por este impuesto, en un menor porcentaje 13% conocen la destinación de estos recursos. Lo que refleja el desconocimiento por parte del comerciante lo cual lleva a la falta compromiso y sentido de pertenencia para cumplir con esta obligación.

6. Cree usted que la tarifa del impuesto industria y comercio en la ciudad de Pamplona es:

Grafica N° 6

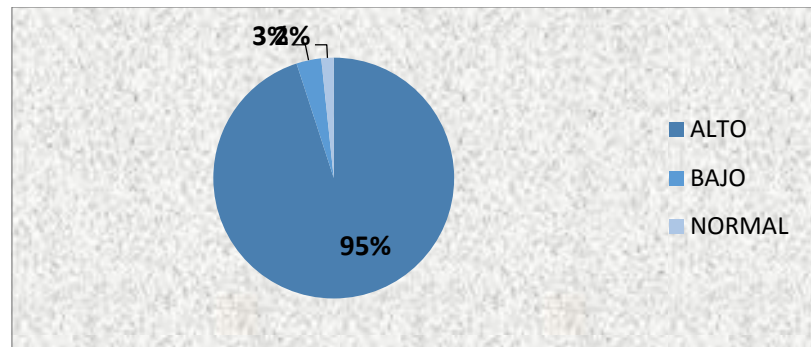


Ilustración 7. Respuesta pregunta 6 encuesta

El 95% de los encuestados dan a conocer que las tarifas del impuesto son muy altas 3 % bajo 2% normal con estos porcentajes se evidencia que los comerciantes tienen inconformidad debido a que el impuesto es muy alto lo que genera el incumplimiento del pago.

7. ¿Conoce las sanciones que acarrea la no presentación y pago del impuesto de industria y comercio?

Grafica N° 7

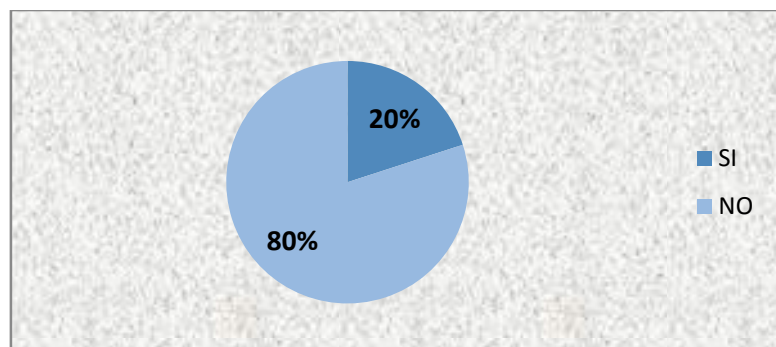


Ilustración 8. Respuesta pregunta 7 encuesta

La mayoría de los comerciantes representado en un el 80% afirman no tener conocimiento y claridad de las sanciones que podrían enfrentar al no realizar el pago del impuesto, un 20% si conocen, pero aun así no desean pagar el impuesto bebido a las altas tarifas.

8. ¿Está al tanto de los beneficios que tiene al pagar a tiempo?

Grafica N° 8

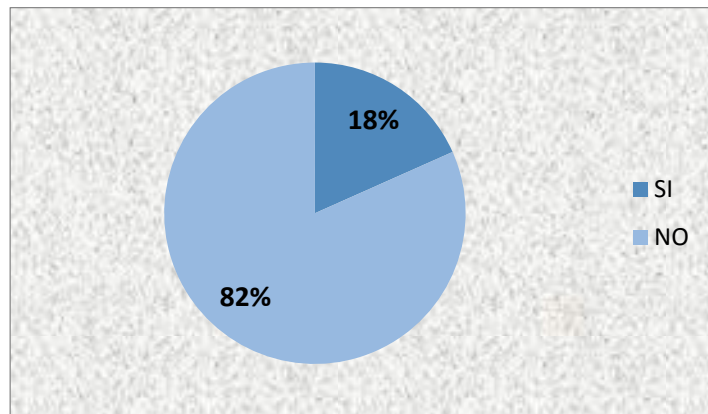


Ilustración 9. Respuesta pregunta 8 encuesta

En el grafico anterior muestra el desconocimiento en un 82% en cuanto a los beneficios que debe saber el contribuyente para estar al día con el pago del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.

Hay un bajo nivel de conocimiento de los beneficios a los que puede acceder el contribuyente si paga a tiempo su obligación, por tal razón la alcaldía municipal debe de informar a los comerciantes acerca de estos beneficios.

9. ¿Cree usted que el municipio informa oportuna y claramente sobre el recaudo de

industria y comercio?

Grafica N° 9

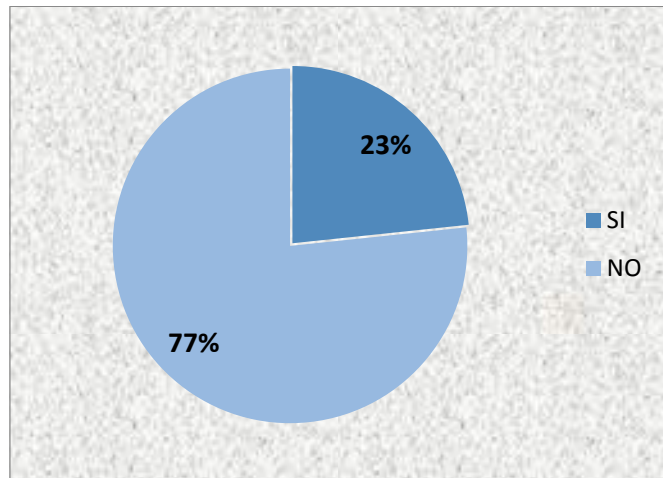


Ilustración 10. Respuesta pregunta 9 encuesta

En un 77% de los comerciantes dan a conocer que el municipio no informa en forma oportuna y clara sobre el recaudo de este impuesto

Una de una de las falencias reflejadas en el no pago de los impuestos es la falta de información por parte de la administración municipal.

10. ¿Considera que falta más información por parte de la Alcaldía Municipal en la manera como realizar pagos y en que fechas?

Grafica N° 10

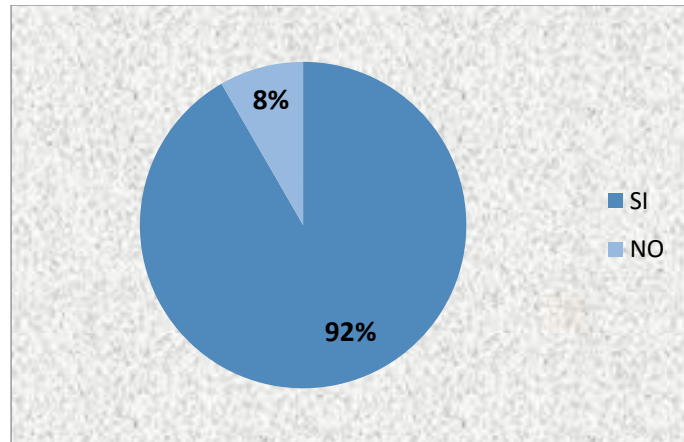


Ilustración 11. Respuesta pregunta 10 encuesta

La totalidad de los encuestados con un 92% manifestaron inconformidad con la información brindada por parte de la alcaldía municipal

Es decir que unas de las falencias reflejadas es la falta de información y capacitación a los comerciantes por parte de alcaldía municipal de Pamplona, con respecto medidas de fiscalización adoptadas por el municipio.

ANÁLISIS DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A LOS COMERCIANTES EN LA ZONA CENTRICA DEL MUNICIPIO DE PAMPLONA

Luego de llevar acabo las encuestas aplicadas a los comerciantes en el municipio de Pamplona (Norte de Santander), cuya muestra poblacional estuvo dada por 60 comerciantes de los 4.343 que se encuentran registrados en cámara de comercio se logra dar respuesta a los interrogantes planteados.

La información reportada en la encuesta refleja que la mayoría de los comerciantes se encuentran inconformes con las fuertes medidas de fiscalización adoptadas por el municipio, resaltando que las tarifas aplicables son muy altas y atentan contra la viabilidad financiera de sus negocios, por lo que muchos de los contribuyentes hasta el año 2018 se abstuvieron de cancelar el impuesto, pero sin solución alguna y ninguna otra alternativa han tenido que ir cancelando el impuesto de acuerdo a la normatividad fiscal presente.

Consecuencia de ello, los comerciantes han tenido que asumir altos costos producto de sanciones por extemporaneidad e intereses moratorios. Estas medidas de fiscalización han llevado a que muchos de los comerciantes se vean obligados a incrementar los precios de sus productos y con ello a quedar por fuera de la competencia ante la presencia de grandes supermercados contra los que compiten por precios.

De la misma manera y de acuerdo al resultado de la encuesta los contribuyentes desconocen la destinación de los recursos que son recaudados por parte de la Secretaria de hacienda, factor que agudiza el desacuerdo con las tareas que adelanta la administración municipal.

Sin lugar a dudas la desinformación y la desorientación en materia de impuestos no solo genera traumatismos a nivel económico sino también social, perjudicando el desarrollo económico del

municipio. Por lo que se hace necesario empezar a realizar campañas de sensibilización no solo orientadas hacia los contribuyentes sino también al personal que labora dentro de las instituciones encargadas de velar por el efectivo recaudo de los tributos, garantizando que de parte y parte se empiece a crear conciencia y a generar la cultura del pago de lo debido.

Desafortunadamente las administraciones municipales son temporales y junto con ello sus funcionarios, lo que dificulta la tarea de llevar una continuidad en los procesos de fiscalización que realizan los entes territoriales, dificultando también la necesidad de ascender de categoría para mejorar los niveles de ingreso del municipio.

A pesar del inconformismo de los contribuyentes y del abstencionismo durante el año 2018, una vez analizadas las cifras de recaudo, podemos fácilmente determinar que sin lugar a dudas las medidas de fiscalización han surtido efecto y se ha empezado a incrementar los índices de recaudo, con lo que se espera que para el año 2019, las cifras aumenten dada la menor abstención por parte de los contribuyentes ante la falta de soluciones por parte del Concejo Municipal.

GUIA PRACTICA PARA REALIZAR EL COBRO COACTIVO

En aras de garantizar la efectividad y eficiencia de los procesos de fiscalización realizados por parte de la alcaldía municipal se ha estructurado una guía de las etapas del cobro coactivo establecida en el acuerdo municipal N° 027 de 2005 que permita dar a conocer y a orientar a los funcionarios que laboran en la secretaria de hacienda municipal la vía gubernativa con que cuenta la administración para llevar a cabo estos procesos que han permitido mejorar los niveles de recaudo y con ello la situación económica.

7. CONCLUSIONES

- La efectividad en las medidas de fiscalización que ha adoptado la alcaldía municipal de Pamplona, ha permitido aumentar los niveles de recaudo por concepto de impuestos, lo cual significa un avance en el deseo de ascender de categoría y con ello aspirar a un incremento en la asignación de recursos a nivel nacional.
- Los comerciantes de Pamplona se sienten inconformes con las tarifas aplicables a la actividad comercial, lo cual ha generado abstencionismo en el pago oportuno de los impuestos, pero dadas las condiciones de legalidad y del debido proceso en que opera la administración municipal, estos han tenido que sujetarse a las normas fiscales que regulan los impuestos a nivel municipal.
- La guía práctica para la realización del cobro coactivo permitirá no solo a los funcionarios de la administración municipal, sino también a los comerciantes, conocer cuáles son los recursos y las etapas en que desarrollan los cobros por parte de la Secretaría Municipal, garantizando total transparencia y legalidad en los procesos.
- Las altas tarifas que actualmente existen en el municipio de Pamplona solo será posible desmontarlas cuando se proponga un nuevo acuerdo municipal en el que se establezcan tarifas más bajas y nuevos mecanismos de recaudo como lo es la autorretención de renta de manera periódica de tal forma que no se castigue en un solo periodo los flujos de efectivo de los contribuyentes.

8. BIBLIOGRAFIA

Concejo Municipal de Pamplona. (2005). *Estatuto Unico De Rentas* . Pamplona.

Defensoria del pueblo. (01 de 07 de 2014). Obtenido de

file:///D:/Downloads/MANUAL%20DE%20COBRO%20PERSUASIVO%20Y%20COACTIVO%20(1).pdf

Geovanna, E. (2014). *FACTORES QUE INCIDEN EN LA EVASION DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PARTE DE LOS COMERCIANTES EN EL MUNICIPIO DE OCAÑA*. Ocaña.

Gerencie. com. (30 de 10 de 2018). Obtenido de Gerencie. com:

<https://www.gerencie.com/elucion-y-evasion-tributaria.html>

Gerencie.com. (11 de 04 de 2019). Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/que-es-la-via-gubernativa.html>

<https://debitoor.es/glosario/definicion-impuesto>. (s.f.). Obtenido de

<https://debitoor.es/glosario/definicion-impuesto>.

Moran, L. M. (2013). *ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS PRINCIPALES IMPUESTOS (PREDIAL UNIFICADO, SOBRETASA A LA GASOLINA E INDUSTRIA Y COMERCIO) EN EL MUNICIPIO DE TUQUERRES DURANTE EL PERIODO 2007-2012*. Nariño.

Sigue la puja por altos impuestos de industria y comercio en Pamplona. (06 de 08 de 2018). *La Opinion*, pág. 01.

Valera, Y. d. (2001). *RECAUDACION DEL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONOMICAS DE INDUSTRIA Y COMERCIO A NIVEL MUNICIPAL*. Caracas.

9. ANEXOS

- Guía práctica cobro coactivo